



**Ministero dello Sviluppo Economico**

**Dipartimento per le Politiche di Sviluppo e Coesione**

**UVER - Unità di Verifica degli Investimenti Pubblici**

**Autorità di Audit**

**Allegato 12**

**Rapporto di sintesi delle verifiche di sistema**

**Ottobre 2008**

<b>1.</b>	<b>ANAGRAFICA .....</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>SINTESI.....</b>	<b>4</b>
2.1	<i>Giudizio di affidabilità del sistema di gestione e controllo .....</i>	<i>4</i>
2.2	<i>Punti di forza e di debolezza del sistema di gestione e controllo .....</i>	<i>4</i>
2.3	<i>Sintesi delle risultanze di verifica.....</i>	<i>4</i>
2.4	<i>Principali settori/organismi su cui intervenire.....</i>	<i>4</i>
2.5	<i>Raccomandazioni principali.....</i>	<i>4</i>
<b>3</b>	<b>OBIETTIVI E PORTATA DELL'AUDIT .....</b>	<b>5</b>
3.1	<i>Elenco dei soggetti verificati.....</i>	<i>5</i>
3.2	<i>Assi e linee di intervento verificate .....</i>	<i>5</i>
3.3	<i>Processi di attuazione e strumenti specifici verificati.....</i>	<i>5</i>
<b>4</b>	<b>LAVORI ESEGUITI .....</b>	<b>6</b>
4.1	<i>Valutazioni relative all'autorità di Gestione/Organismi intermedi.....</i>	<i>6</i>
4.2	<i>Valutazioni relative all'Autorità di Certificazione/Organismi intermedi.....</i>	<i>7</i>
4.3	<i>Valutazioni relative agli UCO verificati (inserire tutti gli UCO verificati) .....</i>	<i>7</i>
<b>5</b>	<b>CONSTATAZIONI.....</b>	<b>8</b>
5.1	<i>Elementi valutati negativamente .....</i>	<i>8</i>
5.2	<i>Elementi che necessitano miglioramenti sostanziali.....</i>	<i>8</i>
<b>6</b>	<b>CONCLUSIONI E RACCOMANDAZIONI.....</b>	<b>9</b>
6.1	<i>Conclusioni .....</i>	<i>9</i>
6.2	<i>Raccomandazioni.....</i>	<i>9</i>

## 1. ANAGRAFICA

### PERIODO DI PROGRAMMAZIONE 2007-2013

1.1.1.1.1.1 INTERVENTO: P.O. ....

CCIN.:

**Decisioni Comunitarie del :**      **N.**

## RAPPORTO DI SINTESI DELLE VERIFICHE DI SISTEMA

Del [\_\_/\_\_/\_\_]

<b>Codice UVER:</b>	[_____]
---------------------	---------

<b>Autorità di gestione:</b>	<i>Cod./descrizione</i>
	<i>Indirizzo</i>

<b>Autorità di certificazione:</b>	

<b>Organismi intermedi:</b>	


## **2 SINTESI**

### **2.1 Giudizio di affidabilità del sistema di gestione e controllo**

- Alto ☐
- Medio ☐
- Basso ☐

### **2.2 Punti di forza e di debolezza del sistema di gestione e controllo**

--

### **2.3 Sintesi delle risultanze di verifica**

--

### **2.4 Principali settori/organismi su cui intervenire**

--

### **2.5 Raccomandazioni principali**

--

### 3 OBIETTIVI E PORTATA DELL'AUDIT

3.1 Elenco dei soggetti verificati	
1	
2	
3	
4	
5	
...	
...	

3.2 Assi e linee di intervento verificate	
1	
2	
...	
...	

3.3 Processi di attuazione e strumenti specifici verificati	
1	
2	
3	
...	

## 4 LAVORI ESEGUITI

### 4.1 Valutazioni relative all'autorità di Gestione/Organismi intermedi

Autorità di Gestione / Organismo Intermedio		RI	RC	Livelli di affidabilità/rischio				Peso fattore	Rischio fattore
				A	B	C	D		
RF2	<b>Chiara definizione ed assegnazione delle funzioni</b>	ir2a		0,11	0,27	0,5	1		
	Adeguatezza dell'AdG/OI rispetto alle attività da svolgere in termini numerici e di professionalità	ir2b		0,11	0,27	0,5	1		
	Adeguatezza dell'AdG/OI (ufficio controlli di primo livello) rispetto alle attività da svolgere in termini numerici e di professionalità		cr2a	0,11	0,27	0,5	1		
	<b>Esistenza delle procedure di controllo sugli enti delegati</b>		cr2b	0,11	0,27	0,5	1		
RF3	<b>Pubblicazione Bandi ed Avvisi</b>	ir3a		0,11	0,27	0,5	1		
	<b>Registrazione delle proposte pervenute</b>	ir3b		0,11	0,27	0,5	1		
	<b>Valutazione delle proposte</b>	ir3c		0,11	0,27	0,5	1		
	<b>Comunicazione degli esiti delle selezioni</b>	ir3d		0,11	0,27	0,5	1		
	<b>Comunicazione ai beneficiari dei relativi diritti ed obblighi</b>	ir3e		0,11	0,27	0,5	1		
	<b>Presenza di regole di eleggibilità nazionali per il programma</b>	ir3f		0,11	0,27	0,5	1		
	<b>Accesso alle informazioni rilevanti da parte dei Beneficiari</b>	ir3g		0,11	0,27	0,5	1		
	<b>Esistenza di procedure scritte</b>		cr3a	0,11	0,27	0,5	1		
	<b>Verifiche amministrative prima della certificazione della spesa</b>		cr3b	0,11	0,27	0,5	1		
	<b>Verifiche amministrative di tutte le domande di rimborso</b>		cr3c	0,11	0,27	0,5	1		
	<b>Verifiche in loco durante la realizzazione dell'intervento</b>		cr3d	0,11	0,27	0,5	1		
	<b>Registrazione degli esiti delle verifiche</b>		cr3e	0,11	0,27	0,5	1		
	<b>Esistenza dell'analisi dei rischi per la selezione delle operazioni da sottoporre a verifica in loco</b>		cr3f	0,11	0,27	0,5	1		
	<b>Esistenza di procedure per assicurare che l'AdC riceva tutte le informazioni</b>		cr3g	0,11	0,27	0,5	1		
	<b>Esistenza di procedure di follow up</b>		cr3h	0,11	0,27				
	<b>Esistenza di procedure per la prevenzione e la correzione delle irregolarità</b>		cr3i	0,11	0,27	0,5	1		
RF4	Rapporto impegnato previsto/impegnato effettivo	ir4a		0,11	0,27	0,5	1		
	Rapporto pagato previsto/pagato effettivo	ir4b		0,11	0,27	0,5	1		
	Rapporto spese certificate previsto/certificate effettivo	ir4c		0,11	0,27	0,5	1		
	Rapporto indicatori di realizzazione previsti/effettivi	ir4d		0,11	0,27	0,5	1		
	Impatto finanziario irregolarità	ir4e		0,11	0,27	0,5	1		
	Impatto finanziario errori	ir4f		0,11	0,27	0,5	1		
	Impatto finanziario criticità	ir4g		0,11	0,27	0,5	1		
	Controlli documentali		cr4a	0,11	0,27	0,5	1		
	Controlli a campione in loco		cr4b	0,11	0,27	0,5	1		
	Azioni correttive e di follow up relative alle irregolarità		cr4c	0,11	0,27	0,5	1		
	Azioni correttive e di follow up relative agli errori		cr4d	0,11	0,27	0,5	1		
	Azioni correttive e di follow up relative alle criticità		cr4e	0,11	0,27	0,5	1		
	<b>Sistema informativo gestionale e monitoraggio</b>	ir5a		0,11	0,27	0,5	1		
RF5	<b>Sistema informativo gestionale e monitoraggio</b>		cr5a	0,11	0,27	0,5	1		
RF6	Modalità di circuito finanziario prescelta	ir6a		0,11	0,27	0,5	1		
	Certificazione di spesa con riferimento alle dichiarazioni di spesa	ir6b		0,11	0,27	0,5	1		
	<b>Registrazione contabili</b>		cr6a	0,11	0,27	0,5	1		
	<b>Registrazione di ulteriori informazioni</b>		cr6b	0,11	0,27	0,5	1		
	<b>Verifica dell'esistenza delle piste di controllo a livello dei beneficiari</b>		cr6c	0,11	0,27	0,5	1		
	<b>Esistenza di procedure relative alla gestione della documentazione per garantire l'adeguatezza dei controlli</b>		cr6d	0,11	0,27	0,5	1		
								<b>Rischio AdG</b>	<b>0</b>

## 4.2 Valutazioni relative all'Autorità di Certificazione/Organismi intermedi

Autorità di Certificazione / Organismo Intermedio		RI	RC	Livelli di affidabilità/rischio				Peso fattore	Rischio fattore
				A	B	C	D		
RF2	Adeguatezza del requisito di indipendenza dell'AdC dalle diverse autorità	ir2a		0,11	0,27	0,5	1		
	Adeguatezza dell'AdC nella definizione ed assegnazione delle funzioni	ir2b		0,11	0,27	0,5	1		
	Adeguatezza organizzativa dell'AdC/OI rispetto alle attività di gestione da svolgere	ir2c		0,11	0,27	0,5	1		
	Adeguatezza delle procedure di controllo sugli enti delegati		cr2a	0,11	0,27	0,5	1		
RF5	Sistema informativo gestionale e monitoraggio	ir5a		0,11	0,27	0,5	1		
	Sistema informativo gestionale e monitoraggio		cr5a	0,11	0,27	0,5	1		
RF6	Adeguate registrazione contabili	ir6a		0,11	0,27	0,5	1		
	adeguate piste di controllo	ir6b		0,11	0,27	0,5	1		
	Contabilità degli importi da recuperare e ritirati	ir6c		0,11	0,27	0,5	1		
	Dichiarazione annuale alla commissione	ir6d		0,11	0,27	0,5	1		
	Adeguate informazioni ricevute dall'AdG/OI		cr6a	0,11	0,27	0,5	1		
	Esame dei controlli effettuati dall'AdG		cr6b	0,11	0,27	0,5	1		
	Esame dei risultati derivanti dai controlli effettuati dall'AdA		cr6c	0,11	0,27	0,5	1		
	Garanzia della regolarità e legalità della spesa certificata		cr6d	0,11	0,27	0,5	1		
	Calcolo e riconciliazione delle richieste di pagamento		cr6e	0,11	0,27	0,5	1		
								Rischio AdC	0

## 4.3 Valutazioni relative agli UCO verificati (inserire tutti gli UCO verificati)

Ufficio Competente per le Operazioni (UCO 1)		RI	RC	Livelli di affidabilità/rischio				Peso fattore	Rischio fattore
				A	B	C	D		
RF1	Affidabilità del sistema sulla base della tipologia dell'operazione / beneficiario			0,11	0,27	0,5			
RF2	Efficacia organizzativa dell'UCO rispetto alle attività di gestione da svolgere	ir2a		0,11	0,27	0,5	1		
	Efficacia organizzativa dell'UCO rispetto alle attività di controllo / autocontrollo da svolgere		cr2a	0,11	0,27	0,5	1		
RF3	Affidabilità del sistema di gestione (dimensione statica)	ir3a		0,11	0,27	0,5	1		
	Affidabilità del sistema dei controlli (dimensione statica)		cr3a	0,11	0,27	0,5	1		
RF4	Efficacia degli impegni	ir4a		0,11	0,27	0,5	1		
	Efficacia dei pagamenti	ir4b		0,11	0,27	0,5	1		
	Efficacia nella realizzazione	ir4c		0,11	0,27	0,5	1		
	Impatto finanziario irregolarità	ir4d		0,11	0,27	0,5	1		
	Adeguatezza dei controlli e del follow up		cr4a	0,11	0,27	0,5	1		
RF5	Sistema informativo gestionale e monitoraggio	ir5a		0,11	0,27	0,5	1		
	Sistema informativo gestionale e monitoraggio		cr5a	0,11	0,27	0,5	1		
RF6	Modalità di circuito finanziario prescelto	ir6a		0,11	0,27	0,5	1		
	Adeguatezza dichiarazioni di spesa	ir6b		0,11	0,27	0,5	1		
	Adeguatezza dei livelli di certificazione di spesa	ir6c		0,11	0,27	0,5	1		
	Adeguatezza del sistema con riferimento alle criticità	ir6d		0,11	0,27	0,5	1		
								Rischio UCO 1	0
								Peso UCO1	

## 5 COSTATAZIONI

### 5.1 Elementi valutati negativamente

(valutazione “Essenzialmente non funziona”)

1	
2	
3	
4	
5	
...	
...	

### 5.2 Elementi che necessitano miglioramenti sostanziali

(valutazione tipo “Funziona parzialmente, sono necessari miglioramenti sostanziali”)

1	
2	
3	
4	
5	
...	
...	



# 6 CONCLUSIONI E RACCOMANDAZIONI

## 6.1 Conclusioni

--

6.2 Raccomandazioni		Follow up
1		
2		
3		
4		
5		
...		
...		